



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 52458/2012 OKP
Č.j.: JMK 52458/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce HABRŮVKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. července 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. ledna 2013. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Habrůvka
Habrůvka 63, 679 05 Křtiny

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ladislav Kabeš**

Kontrolor: Jana Burgerová
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Martin Šimek - starosta
Zdeňka Opletalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 20. 12. 2012 na zasedání Zastupitelstva obce Habrůvka byla projednána a schválena směnná smlouva, kdy se jednalo o směnu pozemků parc. č. 356/67 ve vlastnictví obce Habrůvka za parc. č. 356/67. Záměr obce směřit tento nemovitý majetek obce nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu obce. **Došlo k porušení ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec Habrůvka uzavřela dne 13. 6. 2012 dohodu o poskytnutí finančních prostředků ze SZIF na projekt "Obnova místní komunikace a veřejného prostranství v obci Habrůvka", kdy celková hodnota projektu je stanovena ve výši 4.998.186,- Kč. Transfer vyplývající z uzavřené dohody není zaúčtován jako dlouhodobá podmíněná pohledávka z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí na účtu 941. Příjemce transferu, jehož poskytovatelem je subjekt se sídlem v zahraničí, účtuje dle Českého účetního standardu č. 703 bod 4.4.4. o podmíněné pohledávce na podrozvahových účtech v okamžiku, kdy podal žádost o tento transfer nebo došlo k jiné skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování určitého transferu příjemci. **Nebyl dodržen postup určený v ustanovení bodu 4.4.4. Českého účetního standardu č. 703 Transfery.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 900019 ze dne 31. 5. 2012 byla zúčtována částka 65.237,- Kč .Dle plánu odpisů se jedná o odpisy za měsíc květen 2012. Částka byla zúčtována na stranu D účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů, na straně MD byla zúčtována částka 8.108,- Kč na účet 082 - Oprávky k samostatným nemovitým věcem, částka 57.129,- Kč na účet 082 - Oprávky ke stavbám. Obec chybně účtovala o výnosech činnosti. Nebylo dodrženo ustanovení § 37 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Obdobná chyba byla zjištěna u dokladu č. 900024 ze dne 30 .6. 2012 Účetním dokladem č. 900028 ze dne 31. 7. 2012 bylo opraveno chybné účtování odpisů za měsíc květen 2012 (d.č. 900019). Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2011
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 112, 311, 314, 321, 331, 336, 342, 374, 388, 389, 459, 403
- Mzdové listy os.č. 77, 71, 72, 73? 74, 75, 82 za období leden - prosinec 2012
- Doklad č. 900028
- Účetní doklady č. 200518 - 200553, 900054 - 900063
- Odpisový plán 2012
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2012 - knihovna
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 13. 6. 2012 (SZIF - projekt "Obnova místní komunikace a veřejného prostranství v obci Habrůvka)
- Rozhodnutí MMR čj. MMR - 27386/2012-52 ze dne 29.8.2012 - dotace venkovní posilovna , doklady související
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 19. 7. 2012 (TJ Habrůvka)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 26. 7. 2012 (Habrůvka tradiční vesnicí, o.s.)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2012 - venkovní posilovna, doklady související
- Kupní smlouva ze dne 5. 10. 2012 (parc. č. 251/2)
- Plán inventur 2012
- Směrnice č. 7 Časové rozlišení
- Zápis č. 6/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 20. 12. 2012
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva obce Habrůvka

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Habrůvka za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Záměr obce směřnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce.*

Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Habrůvka, dne 29. ledna 2013

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ladislav Kabeš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Habrůvka pan Martin Šimek a účetní obce paní Zdeňka Opletalová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Martin Šimek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Zdeňka Opletalová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Habrůvka prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Habrůvka dne 29. ledna 2013.

Martin Šimek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

